

مكتب رياض بن بليهد Riyadh Bin Bulayhid Office
محاسبون قانونيون و مستشارون ماليون
Chartered Accountants and Financial Consultants
L.N: 560

الجمعية السعودية الخيرية لرعاية مرضى السرطان
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٢٠٢)
الخبر - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

الجمعية السعودية الخيرية لرعاية مرضى السرطان
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٢٥٢)
الخبر - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م



محاسبون قانونيون و مستشارون ماليون
Chartered Accountants and Financial Consultants
L.N: 560



تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / أعضاء مجلس الإدارة المحترمين

الجمعية السعودية الخيرية لرعاية مرضى السرطان

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية للجمعية السعودية الخيرية لرعاية مرضى السرطان ، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، وقائمة الأنشطة، وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعيه كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية بجانب المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمده في المملكة العربية السعودية، ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم (مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية) الوارد في تقريرنا . ونحن مستقلون عن الجمعية وفقا لقواعد سلوك وآداب المهنه المعتمده فى المملكه العربيه السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية . وقد وفينا أيضا بمسؤوليتنا الأخلاقية وفقا لهذه القواعد . وفى اعتقادنا، فان أدلة المراجعة التى حصلنا عليها تعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لابداء رأينا .

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، ووفقا لنظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهري سواءً بسبب غش أو خطأ .

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كجمعية مستمرة، وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الامور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف بذلك.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهري سواءً بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا، والتأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، لكنه لايضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهري عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية .

المملكة العربية السعودية - الرياض - حي الربوة - هاتف : 0112113050 فاكس : 0112113414 / الدمام - حي الأمير محمد بن سعود - هاتف : 0138021453
ص.ب 11461 الرمز البريدي 12824 www.riyadhaudit.com / info@riyadhaudit.com

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهري في القوائم المالية سواءً بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا، ويعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهري الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التى قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإننا مطالبون بأن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية فإننا مطالبون بتعديل رأينا، وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجعة ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض الشامل، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تظهر المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى

تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية والنظام الأساسي للجمعية السعودية الخيرية لرعاية مرضى السرطان فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

أمر آخر

- لم تلتزم الجمعية السعودية الخيرية لرعاية مرضى السرطان بالعمل على دليل الحسابات الموحد وفق التبويب والتوزيع للحسابات من قبل وزارة العمل والتمية الإجتماعية بالمملكة العربية السعودية والخاص بالجمعيات الأهلية.

مكتب رياض بن بليهد
محاسبون قانونيون
ومستشارون ماليون
ترخيص رقم (٥٦٠)

رياض بن بليهد
(محاسب قانوني - ترخيص رقم ٥٦٠)

الدمام في ١٦ ذو القعدة ١٤٤١هـ

الموافق ٧ يوليو ٢٠٢٠م



قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي

	إيضاح	٢٠١٩م	٢٠١٨م
الأصول			
الأصول المتداولة			
النقد وما في حكمه	٣	٢,٢٩٠,٢٦٤	١,٩٦٩,٩٩٦
مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى	٤	١,٦٧٧,١٦٠	٢٠٥,٨٣٦
إجمالي الأصول المتداولة		٣,٩٦٧,٤٢٤	٢,١٧٥,٨٣٢
الأصول غير المتداولة			
الإستثمارات المتاحة للبيع	٥	-	٤٥٩,٦٠٠
ممتلكات وآلات ومعدات، بالصافي	٦	١,٨١٠,٣٨٦	٢,٧٣٦,٤٥٤
إجمالي الأصول غير المتداولة		١,٨١٠,٣٨٦	٣,١٩٦,٠٥٤
إجمالي الأصول		٥,٧٧٧,٨١٠	٥,٣٧١,٨٨٦
المطلوبات وصافي الأصول			
المطلوبات غير المتداولة			
مخصص مكافأة نهاية الخدمة	٧	١٧٠,٨٤٧	٢٩٢,٤٧٣
إجمالي المطلوبات غير المتداولة		١٧٠,٨٤٧	٢٩٢,٤٧٣
صافي الأصـول			
صافي الأصول غير المقيدة		٤,٣٠٦,٩٦٣	٣,٥١٩,٨١٣
صافي الأصول المقيدة		١,٣٠٠,٠٠٠	١,٣٠٠,٠٠٠
أرباح غير محققة		-	٢٥٩,٦٠٠
إجمالي صافي الأصول		٥,٦٠٦,٩٦٣	٥,٠٧٩,٤١٣
إجمالي المطلوبات وصافي الأصـول		٥,٧٧٧,٨١٠	٥,٣٧١,٨٨٦

«إن الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

الجمعية السعودية الخيرية لرعاية مرضى السرطان
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٢٥٢)

قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي

	إيضاح	أنشطة غير مقيدة	أنشطة مقيدة	٢٠١٩م	٢٠١٨م
الإيرادات والمكاسب					
إشتراكات الأعضاء		١٠,٠٠٠	-	١٠,٠٠٠	٣٦,٤٠٠
التبرعات النقدية		٧,٢٨٥,٤٧٦	-	٧,٢٨٥,٤٧٦	٤,٩٦٨,٧٧٢
الإعانات	٨	٧٦,٥٦٨	-	٧٦,٥٦٨	١,٣٤٣,٥٠٠
إيرادات بيع إستثمارات		٣٣٠,٨١٧	-	٣٣٠,٨١٧	٩٠,٧٥٠
إجمالي الإيرادات والمكاسب		٧,٧٠٢,٨٦١		٧,٧٠٢,٨٦١	٦,٤٣٩,٤٢٢
المصروفات والخسائر					
المساعدات الصحية	٩	(٧٢٠,٠٥٨)	-	(٧٢٠,٠٥٨)	(٩٦٣,٤٨٦)
مصروفات الأنشطة	١٠	(٢,٩١٧,٣٢٧)	-	(٢,٩١٧,٣٢٧)	(٤,٦١٧,٢٠٠)
المصروفات العمومية والإدارية	١١	(٣,٢٧٨,٣٢٦)	-	(٣,٢٧٨,٣٢٦)	(٤,٠٠٩,٩٦٠)
إجمالي المصروفات والخسائر		(٦,٩١٥,٧١١)	-	(٦,٩١٥,٧١١)	(٩,٥٩٠,٦٤٦)
التغير في صافي الأصول خلال السنة		٧٨٧,١٥٠	-	٧٨٧,١٥٠	(٣,١٥١,٢٢٤)
صافي الأصول في بداية السنة		٣,٥١٩,٨١٣	١,٣٠٠,٠٠٠	٤,٨١٩,٨١٣	٧,٩٧١,٠٣٧
صافي الأصول في نهاية السنة		٤,٣٠٦,٩٦٣	١,٣٠٠,٠٠٠	٥,٦٠٦,٩٦٣	٤,٨١٩,٨١٣

«إن الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي

	٢٠١٩م	٢٠١٨م
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
التغير في صافي الأصول	٧٨٧,١٥٠	(٣,١٥١,٢٢٤)
تسويات مطابقة صافي الأصول مع صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية:		
استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات	٩٤٣,٧١٦	١,١٠٦,٦٥١
مخصص مكافأة نهاية الخدمة المكون	٩٨,٣٦٢	١٧٠,٥١٣
التغير في صافي الأصول بعد إضافة وخصم البنود غير النقدية	١,٨٢٩,٢٢٨	(١,٨٧٤,٠٦٠)
التغيرات في الأصول والمطلوبات المتداولة		
مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى	(١,٤٧١,٣٢٤)	٥٠,١٤٤
المسدد من مخصص مكافأة نهاية الخدمة	(٢١٩,٩٨٨)	(٥٠,١٢٥)
صافي التدفق النقدي الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية	١٣٧,٩١٦	(١,٨٧٤,٠٤١)
التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية		
المدفوع لشراء ممتلكات وآلات ومعدات	(١٧,٦٤٨)	(٩١,٣٢٨)
محصل من بيع إستثمارات	٢٠٠,٠٠٠	-
صافي التدفق النقدي الناتج من (المستخدم في) الأنشطة الإستثمارية	١٨٢,٣٥٢	(٩١,٣٢٨)
صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال السنة	٣٢٠,٢٦٨	(١,٩٦٥,٣٦٩)
رصيد النقد وما في حكمه في بداية السنة	١,٩٦٩,٩٩٦	٣,٩٣٥,٣٦٥
النقد وما في حكمه في نهاية السنة	٢,٢٩٠,٢٦٤	١,٩٦٩,٩٩٦

«إن الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

١ - نبذة مختصرة عن الجمعية

الجمعية السعودية الخيرية لرعاية مرضي السرطان- جمعية تعمل بموجب الترخيص رقم (٢٥٢) الصادر من وزارة العمل والتنمية الاجتماعية بتاريخ ١٤٢٥/٠١/٣٠ هـ ومركزها الرئيسي مدينة الخبر - المنطقة الشرقية.

أهداف الجمعية

تتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي فيما يلي :

- استقطاب المتطوعين للعضوية والعمل والتعاون مع الجمعية فيما يخدم مرضى السرطان.
- التواصل مع مؤسسات القطاع الخاص ورجال الأعمال والغرف التجارية الصناعية سعياً نحو دعم وخدمة أهداف الجمعية المختلفة.
- تقديم المساعدات المعنوية والمادية والعينية للمحتاجين من مرضى السرطان وأسرهم حسب أمكانيات ونظام الجمعية كتنظيم زيارات دورية وتقديم حلقات توعية.
- جميع الأهداف الخيرية الأخرى التي تتفق مع أهداف الجمعية المدرجة في النظام الأساسي للجمعية .

٢ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية

أساس العرض

قامت الجمعية بإعداد وعرض قوائمها المالية وفقاً لمعيار المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وأساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية.

عملة العرض والنشاط

تم عرض القوائم المالية بالريالات السعودية وهي العملة الرئيسية وعملة العرض للجمعية.

الدفاتر التجارية

تمسك الجمعية حسابات منتظمة على الحاسب الآلي وباللغة العربية.

استخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية تم وفقاً لمعيار المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين؛ يتطلب استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والمطلوبات وإيضاحات الأصول والمطلوبات المحتملة بتاريخ القوائم المالية، إضافة إلى مبالغ الإيرادات والمصروفات خلال فترة التقرير. بالرغم من أن التقديرات مبنية على أفضل المعلومات والأحداث الحالية المتوفرة لدى الإدارة في تاريخ إصدار القوائم المالية وفي ظل الظروف إلا أن النتائج الفعلية النهائية قد تختلف عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة الأحكام والتقديرات والافتراضات المتعلقة بها على أساس مستمر، والتعديلات التي تترتب عليها مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهار أثرها في فترة المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بهذه التعديلات.

ممتلكات وآلات ومعدات

تعترف الجمعية بالأصول بنموذج التكلفة حيث يتم قياسها بتكلفة الاقتناء بحيث تشمل أي تكاليف مباشرة تجعل الأصول قابلة للاستخدام ، بالطريقة التي تنشدها إدارة الجمعية مطروحاً منها مجمع الاستهلاك وأي مجمع خسائر الهبوط. يتم رسملة النفقات اللاحقة عندما تكون هناك زيادة في المنافع الاقتصادية المستقبلية للجمعية وبالإمكان قياسها بشكل موثوق .

تستهلك الممتلكات والآلات والمعدات بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المتوقع لكل منها ويتم تطبيق نسب الاستهلاك السنوية التالية :

تحسينات علي مباني مستأجرة	%٢٥
السيارات	%٢٠
الأثاث والمفروشات	%١٠
الأجهزة والآلات	%١٥

الذمم الدائنة التجارية

يعتبر التزام "ذمم دائنة تجارية" متداول عندما يتوقع تسويته خلال إثني عشر شهراً من تاريخ القوائم المالية؛ يتم إثبات الالتزام بالمبالغ التي يستحق دفعها في المستقبل للبضائع أو الخدمات المستلمة، أو التي تم تحويل المخاطر والمنافع المرتبطة بها إلى الجمعية سواء تم إصدار فواتير بها أو لم تصدر بواسطة المورد؛ يتم إثبات الالتزام المالي والذي يشمل الحسابات المكشوفة لدى البنك بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأنشطة، أو القروض عن الإثبات الأولي يقاس الالتزام المالي المتداول بسعر المعاملة بما في ذلك تكاليف المعاملة مطروحاً منه أي مدفوعات لتسديد أصل القرض؛ يتم إدراج مصروف الفائدة الناشئ من السحوبات على المكشوف في قائمة الأنشطة .

مخصص مكافأة نهاية الخدمة

يتم احتساب مخصص نهاية الخدمة بناءً على القواعد المنظمة لذلك وطبقاً لنظام العمل السعودي ويتم إثبات مصروف ترك الخدمة طبقا لمبدأ الاستحقاق في نهاية السنة المالية .

المخزون

يتمثل المخزون في المواد العينية المتبرع بها أو المشتراة بمعرفة إدارة الجمعية بغرض توزيعها على المستفيدين من أنشطة الجمعية.

تسعير المخزون

تتبع الجمعية سياسة المتوسط المرجح البسيط لتسعير المخزون حيث تستخدم الجمعية نظام الجرد الدوري في المحاسبة عند حركة المخزون ويحسب متوسط تكلفة الوحدة في نهاية الفترة المالية وفي نهاية العام يأخذ عند تسعير المخزون بالتكلفة أو سعر السوق أيهما أقل ويتم تقيم المخزون المشتري من قبل الجمعية بسعر التكلفة والمخزون الداخل للمستودعات من التبرعات العينية يتم تقييمه من قبل لجنة مشكلة من إدارة الجمعية وفي نهاية العام يتم تقييم المخزون بنفس الأسعار التي تم تقييمه بها عند دخوله المستودعات .

الأصول غير الملموسة

يتم إثبات الأصول غير الملموسة بقيمتها العادلة أي على أساس تكلفتها عند الاقتناء وحسب طبيعة العملية التي بموجبها تم اقتناء الأصل غير الملموس .

يتم قياس الأصل الغير ملموس في القوائم المالية وفقا لتكلفته التاريخية بعد تعديله بالاستنفاذ .

حيث يتم إثبات الأصول غير الملموسة في حالة هبوط في قيمتها على أساس القيمة الممكن استردادها من الأصل، ويتم قياس خسائر الهبوط في قيمة الأصل بالنقص في القيمة الدفترية عن القيمة الممكن استردادها وتعرض خسائر الهبوط في قائمة الأنشطة ضمن الأنشطة من الأعمال الرئيسية ، ويتم إثبات تلك المصروفات طبقا لمبدأ الاستحقاق.

قائمة الأنشطة

تتضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمكاسب والمصروفات والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول وتعرض قائمة الأنشطة تفاصيل التغير في صافي الأصول المقيدة وغير المقيدة وكذلك صافي أصول الأوقاف كما يلي :-

* الأصول غير المقيدة : - هي الأصول التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة للجمعية وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية .
* الأصول المقيدة : - هي الأصول الخاضعة لقيود من جانب المتبرع وهذه القيود مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محدودة سواء من حيث قيود الاستخدام أو قيود التوقيت وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية .
* **التغير في صافي الأصول غير المقيدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الاتي :-**

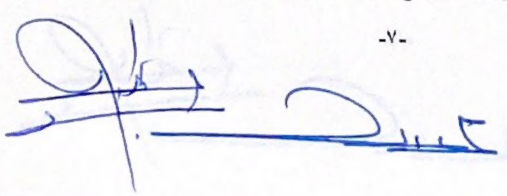
١- الإيرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيدة أو صافي أصول الأوقاف .

٢- التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية .

* **التغير في صافي الأصول المقيدة يمثل مقدار الزيادة والنقص من الاتي :-**

١- التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفائها من قبل الجمعية.

٢- التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفاءه من قبل الجمعية.



الإيرادات والمكاسب

تتمثل الإيرادات والمكاسب في التبرعات والصدقات والإعانات والهبات والتي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة ويتم معالجة الإيراد كما يلي :-

* يتم إثبات الإعانات طبقا لأساس الاستحقاق في حال أن تكون الإعانات قابلة للقياس بدرجة معقولة .
* يتم إثبات التبرعات والزكوات والمنح غير القابلة للقياس بشكل دقيق طبقاً للأساس النقدي .
* يتم إثبات التبرعات العينية والتي تكون في صورة تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات والمنافع .
* يتم إثبات التبرعات الرأسمالية المتمثلة في أصول ثابتة على صافي الأصول مباشرة ولا يتم اعتبارها ضمن إيرادات الجمعية .

المصروفات والخسائر

يتم إثبات المصروفات التي تتحملها الجمعية بأسعار حيازة المنافع التي تم الحصول عليها ويتم إثبات تلك المصروفات طبقا لمبدأ الاستحقاق .

المصروفات العمومية والإدارية

يتم اعتبار جميع التكاليف المتعلقة بالإدارة والتي تتكبدها الجمعية خلال السنة المالية كمصروفات عمومية وإدارية.

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (تتمة)

جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي

٣ - النقد وما في حكمه

يتألف هذا البند مما يلي :

	٢٠١٩م	٢٠١٨م
النقد لدى البنوك	٢,٢٩٠,٢٦٤	١,٩٦٩,٩٩٦
الإجمالي	٢,٢٩٠,٢٦٤	١,٩٦٩,٩٩٦

٤ - مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

يتألف هذا البند مما يلي :

	٢٠١٩م	٢٠١٨م
عهد	-	٥,٨٣٦
مصروفات مدفوعة مقدماً	١,٤٧٧,١٦٠	-
دفعات مقدمة لشراء ممتلكات ومعدات	٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠
الإجمالي	١,٦٧٧,١٦٠	٢٠٥,٨٣٦

٥ - الإستثمارات المتاحة للبيع

يتألف هذا البند مما يلي :

	٢٠١٩م	٢٠١٨م
عدد ٢٠,٠٠٠ سهم في مصرف الأنماء	-	٤٥٩,٦٠٠
الإجمالي	-	٤٥٩,٦٠٠



إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (تتمة)

جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي

٦ - ممتلكات وآلات ومعدات، بالصافي

يتألف هذا البند مما يلي :

	تحسينات على مباني مستأجرة	السيارات	الأثاث والمفروشات	الأجهزة والآلات	المجموع
التكلفـــة					
كما في ١ يناير ٢٠١٩م	٦٣,٣٠٥	١١,٣٩٧,٧٣٤	٢٩٣,٠٨١	٢٧٣,٠٠٤	١٢,٠٢٧,١٢٤
إضافات	-	-	١,٢٠٠	١٦,٤٤٨	١٧,٦٤٨
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	**٦٣,٣٠٥**	**١١,٣٩٧,٧٣٤**	**٢٩٤,٢٨١**	**٢٨٩,٤٥٢**	**١٢,٠٤٤,٧٧٢**
مجمع الاستهلاك					
كما في ١ يناير ٢٠١٩م	-	٨,٨٢٥,٩٠٩	٢١٤,٩١٦	٢٤٩,٨٤٥	٩,٢٩٠,٦٧٠
استهلاك السنة	٦٣,٣٠٥	٨٥٧,٢٧٣	١٥,٥١٠	٧,٦٢٨	٩٤٣,٧١٦
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	**٦٣,٣٠٥**	**٩,٦٨٣,١٨٢**	**٢٣٠,٤٢٦**	**٢٥٧,٤٧٣**	**١٠,٢٣٤,٣٨٦**
صافي القيمة الدفترية					
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م		**١,٧١٤,٥٥٢**	**٦٣,٨٥٥**	**٣١,٩٧٩**	**١,٨١٠,٣٨٦**
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٦٣,٣٠٥	٢,٥٧١,٨٢٥	٧٨,١٦٥	٢٣,١٥٩	٢,٧٣٦,٤٥٤



إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (تتمة)

جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي

٧ - مخصص مكافأة نهاية الخدمة

يتألف هذا البند مما يلي :

	٢٠١٩م	٢٠١٨م
الرصيد بداية السنة	٢٩٢,٤٧٣	١٧٢,٠٨٥
المكون خلال السنة	٩٨,٣٦٢	١٧٠,٥١٣
المسدد خلال السنة	(٢١٩,٩٨٨)	(٥٠,١٢٥)
الرصيد آخر السنة	١٧٠,٨٤٧	٢٩٢,٤٧٣

تتمثل منافع الموظفين في التزام مكافأة نهاية الخدمة فقط حيث لم يتم استخدام وحدة الائتمان المخططة لقياس التزام مكافأة نهاية الخدمة نظراً لتقييم الإدارة بوجود جهد وتكلفة غير مبرر لهما ، وتم استخدام نموذج مبسط دون الاستعانة بخبير اكتواري.

٨ - الإعانات

يتألف هذا البند مما يلي :

	٢٠١٩م	٢٠١٨م
إعانة الوزارة لدعم البرامج والأنشطة (مقيدة)	-	١,٣٠٠,٠٠٠
إعانة رواتب (غير مقيدة)	٧٦,٥٦٨	٤٣,٥٠٠
الإجمالي	٧٦,٥٦٨	١,٣٤٣,٥٠٠

٩ - المساعدات الصحية

يتألف هذا البند مما يلي :

	٢٠١٩م	٢٠١٨م
مساعدات سكنية	٣٩٠,٣٥٤	٥٢٠,٦٠٨
مساعدات مواصلات	١٨٠,٤٢٥	٢٤٢,٣١٣
مساعدات أجهزة طبية	١٤٩,٢٧٨	١٩١,٥٦٥
مساعدات نقدية	-	٩,٠٠٠
الإجمالي	٧٢٠,٠٥٧	٩٦٣,٤٨٦

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (تتمة)

جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي

١٠ - مصروفات الأنشطة

يتألف هذا البند مما يلي :

	٢٠١٩م	٢٠١٨م
مصروفات سفر	٨٧٦,٨٣٩	١,٩١٧,٩١٩
تنظيم ومشاركة مؤتمرات	٤٩٦,٨٨٠	٧٢٦,٤٢٩
مكتبية ومطبوعات	١٧,٥٨٢	٦٤٤,٤١٤
صيانة سيارة الماموجرام	٢٩٢,١٥٠	٣٦٠,٠٠٠
إيجار قاعات	٥٦٩,٥٤٧	٢٥٩,٩٦١
إيجار فنادق	٢٧,٦٩٢	١٢٩,٢٩٧
مكافآت عاملين	١٤,١٩٠	١٣٢,٦٣٧
مكافآت محاضرين	١٩٦,٥٠٠	٢٧٨,٠٠٠
دعاية وإعلان	٤٦٩	٣٣,٠٢٠
إيجار سيارات	١٣٨	٤٠٠
مصروفات سيارات	٢٢,٨٧٩	٦٨,٩٥٢
حملة الشرقية وردية	٧٩,٣٩٦	١٧,٩٥٢
تصوير مناسبات	٢,٠٠٠	٢٣,٥٥٠
نقل وتحميل	٢,١٧٦	٢,١٢٠
بوفية وضيافة	٦,٨٥٩	١٢,٣٩٤
رسوم حكومية	٣١,٠٩٥	-
دروع تذكارية	-	٢,٩١٠
هدايا وجوائز	١٥٦,٣١٠	٧,٢٤٥
حقوق علمية	١٢٤,٦٢٥	-
الإجمالي	٢,٩١٧,٣٢٧	٤,٦١٧,٢٠٠

١١ - المصروفات العمومية والإدارية

يتألف هذا البند مما يلي :

	٢٠١٩م	٢٠١٨م
الرواتب والأجور وما في حكمها	١,٥٢٢,٩٥٦	١,٨٥٤,١٩٣
مكافأة نهاية الخدمة	٩٨,٣٦٢	١٧٠,٥١٢
تأمينات إجتماعية	١٩٠,٠٨٩	١٨٨,١٧٥
إيجارات	٢٩,٩٤٨	٥٤,٩٦٧
كهرباء ومياه	٥٧,٤١٤	٥٠,٩٤٩
مكتبية ومطبوعات	١٢,١٠٧	٣,٧٣٠
دعاية وإعلان	-	٦,٠٢١
ضيافة ونظافة	٢٤,٣٤٥	٦,٤٦٣
ملابس عاملين	٢,١٦٠	٧,١٦١
صيانة وإصلاح	٣٠,٢٣٧	٤٤,٩٨٤
بريد وهاتف	٢٣,٤٢٤	٧٢,٩٤٩
مستلزمات طبية	١,١١٥	-
مستلزمات كمبيوتر	٩,٨٣١	١١,٠٨٨
سفر وأنتقالات	٧,٥٣٢	٣,٩٢٦
علاج	-	٢,٨٨٤
تأمين طبي	٦٨,٩٤٤	٣٥,١٣٨
بدل سكن	١٢٤,٢٨٤	٩٠,٠٠٠
رسوم حكومية	١١٨,٢٦٠	١٢٣,٢٧٧
تأمين سيارات	٧,٤٩٥	١٥٩,٩٣٥
أخرى	٦,١٠٧	١٦,٩٥٧
إستهلاكات ممتلكات وآلات ومعدات	٩٤٣,٧١٦	١,١٠٦,٦٥١
الإجمالي	٣,٢٧٨,٣٢٦	٤,٠٠٩,٩٦٠

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (تتمة)

جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي

١٢ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تتضمن الأدوات المالية المقيدة في قائمة المركز المالي بشكل رئيسي من النقد والأرصدة لدى البنوك والذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى والذمم الدائنة التجارية والخصومات الأخرى ، وتتعرض هذه الأدوات إلى المخاطر التالية :

مخاطر العملات

هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية ، إن معاملات الجمعية الأساسية هي بالريال السعودي والمعاملات الأخرى بالعملات الأجنبية غير مادية ، تراقب الإدارة تقلبات أسعار العملات على أساس منتظم وتعتقد أن مخاطر العملات غير جوهرية.

مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة عدم التمكن من توفير الأموال اللازمة للوفاء بالتزاماتها المتعلقة بالأدوات المالية . تنتج مخاطر السيولة في عدم التمكن من بيع أصل مالي وبسرعة كافية وبمبلغ يقارب قيمته العادلة لتفادي أو تقليل أي خسارة .

مخاطر الائتمان

هي مخاطر عدم مقدرة أحد الأطراف بالوفاء بالتزاماته المالية مما يتسبب في خسائر للطرف الآخر ، تتمثل الذمم التجارية والأخرى بصفة أساسية في مبلغ مستحق من مجموعة ذات سمعة طيبة وموقفها المالي قوي وعليه لا تتعرض العمليات لمخاطر ائتمان هامة.

القيمة العادلة

تمثل القيمة العادلة التي بموجبها تبادل أصل أو سداد التزام ما بين أطراف راغبة في ذلك وبشروط تعامل عادلة ، وحيث يتم إعداد القوائم المالية للجمعية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية ، فأنه يمكن أن ينتج فروق بين القيمة الدفترية والقيمة العادلة المقدرة ، تعتقد إدارة الجمعية أن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية الخاصة بالجمعية لا تختلف كثيراً عن قيمتها الدفترية .

١٣ - اعتماد القوائم المالية للإصدار

تم اعتماد القوائم المالية للإصدار من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ١٤ ذو القعدة ١٤٤١هـ الموافق ٥ يوليو ٢٠٢٠م.

١٤ - عام

تم تقريب الأرقام الظاهرة بالقوائم المالية إلى أقرب ريال سعودي.

